



भारत का खजापत्र

The Gazette of India

असाधारण

EXTRAORDINARY

भाग II—खण्ड 3—उप-खण्ड (ii)

PART II—Section 3—Sub-section (ii)

प्रधिकार से प्रकाशित

PUBLISHED BY AUTHORITY

सं. 1]

नई दिल्ली, शुक्रवार, जनवरी 3, 1986/पौष 13, 1907

No. 1]

NEW DELHI, FRIDAY, JANUARY 3, 1986/PAUSA 13, 1907

इस भाग में भिन्न पृष्ठ संख्या वाली जाती है जिससे कि यह अलग संकलन के रूप में
रखा जा सके।

Separate Faging is given to this Part in order that it may be filed as a
separate compilation

केन्द्रीय प्रत्यक्ष कर बोर्ड

नई दिल्ली, 3, जनवरी, 1986

अधिसूचना

आय-कर

का०आ० 1(अ) :—केन्द्रीय प्रत्यक्ष कर बोर्ड, आयकर अधिनियम, 1961 (1961 का 43) की धारा 295 द्वारा प्रदत्त अधिकारों का प्रयोग करते हुए, आय-कर नियम, 1962 में और संशोधन करने के लिये निम्नलिखित नियम बनाता है, अर्थात् :—

1. (1) इन नियमों का संक्षिप्त नाम आय-कर(संशोधन) नियम, 1986 है।

(2) ये 1 अप्रैल, 1936 से प्रभावी होंगे।

2. आय-कर नियम, 1962 (जिसे इसमें इसके पश्चात् उक्त नियम कहा गया है) में नियम का लोप किया जायेगा।

3. उक्त नियम के परिणाम II में,—

(1) प्ररूप सं० 1 में,—

(क) भाग I में,—

(1) मद 3,7 और 9 में, इन मर्दों के ठीक पहले आने वाले चिन्ह “~” का लोप किया जायेगा,
(2) अन्त में आने वाले टिप्पण का लोप किया जायेगा,

(ब) उपार्वन्त ग में, मद 8 का लोप किया जायेगा और मद 9 को मद 8 के रूप में पुनः संख्यांकित किया जायेगा,

(ग) टिप्पणों के स्थान पर निम्नलिखित टिप्पण रखे जायेंगे,
अर्थात् :—
“टिप्पण

आय के प्रत्येक शीर्ष के अधीन आय की संगणना दर्शित करने वाला एक विवरण निम्नलिखित विशिष्टियों, विवरणों और दस्तावेजों के साथ इस विवरण से संतरन किया जाय, अर्थात् :—

1. प्रतिभूतियों पर व्याप्त:

साधारण विशिष्टियां— (1) प्रतिभूतियों की विशिष्टियां, (2) अंकित मूल्य, (3) वर्ज के दौरान देय या प्राप्त व्याप्त की सफल रकम (सरकारी प्रतिभूतियों और दिवेंचरों तथा अन्य प्रतिभूतियों के संबंध में अलग अलग व्यौरा दीजिए), (4) ज्ञोत पर कटौती किये गये कर की रकम (5) टिप्पणियां, उदाहरणार्थ कर-मुक्त अंतिभूति की दशा में इस स्तम्भ में “कर-मुक्त” शब्द लिखिए।

2. गृह संपत्ति से आय:

साधारण विशिष्टियां— (1) संपत्ति की अवस्थिति, (2) वार्षिक नगरपालिक सूचीकरण।

3. कारबार या वृति के लाभ और अभिलास :

अ. साधारण विशिष्टियां— (i) वह नाम जिससे कारबार या वृति चलाई जा रही है, (ii) कारबार या वृति के मूल्य स्थान का

पता (III) शाखाओं के नाम और पते (IV) कारबार या दृति की प्रकृति (V) लेख। रखने वा तरका यह बताइए कि क्या यह तरका वाणिज्यिक नकद मिश्रित है (VI) स्टाक मूल्याकान का तरफ का।

आ अवक्षण मोक और विनिधान मोक की बाबत विशिष्टिया—
 (1) आस्तियों का वर्णन (भवन के मबव में यह ताइए कि क्या भवन पट्टे पर लिया गया है या निर्वाचित के स्वामित्व में है) (2) विद्यमान आस्तियों का अवलिखित मूल्य (3) पूर्ववर्तों के दौरान अजित आस्ति की वास्तविक लागत (4) परिवर्तनों या परिवर्तनों पर पूँजी व्यय—
 (5) उपयोग की अवधि (केवल तब बनाइ जाये जब विवरणी निर्धारण वर्ष 1969-70 या किसी पूर्वतर वर्ष के सबध में है) (6) विकल्प की गई, व्यवन कर दी गई, तोड़ दी गई या नष्ट कर दी गई आस्तियों की बाबत देय राशि और स्केप मूल्य (7) वह रकम जिस पर अवक्षण अनुज्ञेय है (मद (2) से (4) तक का योग जिसमें मद (6) में निर्दिष्ट आस्तियों से सबधित रकम समिर्मित नहीं है) (8) अवक्षण की दर (9) उन दिनों की कूल सब्द्या जब काम किया गया (केवल तब दी जाये जब अतिरिक्त पारी मोक का दावा किया जाता है) (10) उन दिनों की कूल सब्द्या जब दोहरी पारी और तिहरी पारी में काम किया गया (केवल तब दी जाये जब अतिरिक्त पारी मोक का दावा किया जाता है) (11) दावा किया गया अवक्षण -- (क) आरम्भिक अवक्षण, (ख) सामान्य अवक्षण (जिसके अन्तर्गत अनुमोदित होठों के लिये अतिरिक्त अवक्षण भी है) (ग) अतिरिक्त अवक्षण, (घ) अतिरिक्त पारी मोक-दोहरी और तिहरी पारी (12) कूल अवक्षण (13) दावा किया गया विनिधान मोक (दर भी बताइए) (14) टिप्पणियां (आरम्भिक अवक्षण, विनिधान मोक या विकास रिवेट की रकम बनाइ जो आस्ति के सबध में किसी पूर्वतर वर्ष में अनुज्ञात किया गया है)।

4 लाभाश्रय आय

लाभाश्रयों का विवरण (1) कपनी का नाम, (2) शेयरों की सब्द्या (3) लाभाश्रयों की सकल रकम (4) छोत पर कटौति किया गया कर।

5. पूँजी अभिलाभ

साधारण विशिष्टिया () आस्ति का वर्णन, स्थावर सपत्ति की दशा में उसकी अवस्थिति (2) अर्जन की तारीख (3) अन्तरण की तारीख (4) अन्तरित का नाम और पता, निर्वाचिती के साथ उसकी नातेदारी या सबध यदि कोई है तो बताइए।

6 आय की सण्णना के लिये दस्तावेज जानकारी सब्द्यों सामग्री

1 एक विवरण सलग्न कीजिये जिसमें वह रंग बनाई गई हो जिसमें कटौति की सकल रकम धारा 80फक्क के अधीन निर्वाचित की गई है।

II (क) विनिर्माण लेख और या व्यापार लेखा (यदि आरम्भिक स्टाक, क्रप (प्रत्यागम घटाकर), विकल्प (प्रत्यागम घटाकर), बद स्टाक दर्शित करना आवश्यक है तो फिर से तैयार करें), लाभ और हानि लेखा आय और व्यय लेखा ऐसा ही कोई अन्य लेखा और तुलनपत्र की प्रतिया भलग्न के जायें (यदि लेखाओं का सपरक्षा की गई है तो तपरीक्षित लेखाओं की प्रतिया लेखा पर क्षक की रिपोर्ट की प्रति के साथ सलग्न की जाये)। यदि कपन के लागत-लेखा की सपरक्षा कपनी अधिनियम, 1956 (1956 का 1) की धारा 233ब के अधान की गई है तो लेखा परीक्षक की रिपोर्ट की प्रतिया भी सलग्न की जाये। (यदि लेखाओं की एक प्रति सलग्न के जाये), और निदेशक के वैयक्तिक लेखाओं की धारा 44कब के अधान सपरक्षा की जाती है तो ऐसी सपरक्षा की रिपोर्ट अपेक्षित विशिष्टियों के साथ सलग्न की जाये।

(ख) सविदा कार्य में लगे हुई कपनियों द्वारा दी जाने वाले अतिरिक्त जानकार निम्नलिखित रूप में दी जानी चाहिये—

(1) यदि उस व्यक्ति द्वारा, जिसके साथ सविदा की गई थी, प्रदाय का गई सामग्रियों का मूल्य या उसके द्वारा (किये

गये कार्य के लिये देय सदाय में से) प्रतिशारित प्रतिभूति निक्षेप को, दिखाई गई सकल प्राप्तियों में सम्मिलित नहीं किया गया है तो एक विवरण सलग्न कीजिये जिसमें सामग्रियों का मूल्य और प्रतिभूति निक्षेप के रकम दर्शित की गई हो।

(2) एक विवरण सलग्न कीजिये जिसमें यह बताया गया ही कि धारा 285क के अधान सबधित आय-कर अधिकारी को, भवन निर्माण या प्रदाय के सविदाओं के सबध में जानकारी दे दी गई है या नहीं।

(ग) चलचित्र फिल्मों के निर्दत्ताओं द्वारा दी जाने वाले अतिरिक्त जानकारी यह बताये कि क्या धारा 295ख के अर्धन सबधित आय-कर अधिकारी को, चलचित्र फिल्मों के निर्माण में लगाये गये व्यक्तियों को किये गये सदायों का विवरण दे दिया गया है।

III किसी ऐसी व्यवस्था आवश्यक अन्य व्यय की विशिष्टिया जो धारा 28 से धारा 44व तक के अर्धन अनुज्ञेय नहीं है।

4 यदि निर्वाचिती की कर मुक्त प्रतिभूतियों पर व्याज के रूप में कोई आय है या अन्य कोई ऐसा आय है जिस पर कर का रिवेट अनुज्ञेय है अथवा उसकी ऐसी आय है जिस पर धारा 90 या 91 के अधीन दोहरे करावार से राहत का दावा किया गया है तो निर्वाचित उसका व्यौग एक अलग विवरण में दे।

5 विदेशी कपनी से भिन्न किमा ऐसी कपनी की दशा में, जिसमें भारत में लाभाश्रयों का धोषणा और सदाय के लिये विहित इन्तजाम नहीं किये हैं, धोषित लाभाश्रयों की बाबत निम्नलिखित विशिष्टिया एक अलग विवरण में दी जाये अर्थात्--

"(क) साधारण वार्षिक बैठक की तारीख (उन दशा में जब यह बैठक विवरणी प्रस्तुत करने से पूर्व हुई है) जिसके समक्ष पूर्व वर्ष का लेखा रखा गया;

(ख) उस साधारण बैठक में धोषित लाभाश्रय की रकम;

(ग) धोषित लाभाश्रय की रकम जो पूर्व वर्ष के दौरान सवितरित या सदत की गई— (1) साधारण वार्षिक बैठक की तारीख और उसमें धोषित लाभाश्रय, (2) धारा 2(22) के अर्थान्तर्गत माने गये लाभाश्रय, (3) अन्तरित लाभाश्रय-धारा 3(ख)।"

(2) प्ररूप स. 2 में,

(क) भाग I में--

(1) मद 2 5 और 6 में, इन मदों के ठाक पहले आने वाले चिन्ह + का लाप किया जाने।

(2) अन्त में आने वाले टिप्पण का लाप किया जायेगा,

(ख) उपावन्ध घ म, मद , ता लेप हिया जाने। और मद 9 और 10 को क्रमशः मद 3 और 9 के रूप में पुन भेष्याकृत किया जायेगा,

(ग) टिप्पणों के स्थान पर निम्नलिखित टिप्पण प्रतिस्थापित किये जायेगे, अर्थात्-

"टिप्पण

आय के प्रत्येक शेर्ष के अधीन आय की सण्णना दर्शित करने वाला एक विवरण निम्नलिखित विशिष्टियों, विवरणी और दस्तावेजों के साथ इस विवरणी से भलग्न किया जाये, अर्थात्--

1 वेतन

निम्नलिखित की विशिष्टिया, अर्थात् पूर्ववर्ष के दौरान देय, सदत या अनुज्ञात वेतन जिसके अन्तर्गत वेतन की बकाया या अधिक राशि, उपभोग न की गई छुट्टी की किसी अवधि की बाबत प्राप्त सदाय, बोनस,

मजदूरी, कमीशन, फीसें, पेंशन (जिसके अन्तर्गत पेंशन का संराशित मूल्य भी है) वार्षिकी और उपदान भी हैं, मकान किराया भत्ता या अन्य नकद भत्ते संदाय और परिलिखियां, उस परिमाण तक जिस तक ये सुकृत नहीं हैं।

2. प्रतिभूतियों पर ब्याज़ :

साधारण विशिष्टियां

(1) प्रतिभूतियों की विशिष्टियां; (2)

के दौरान देय या प्राप्त ब्याज की सकल डिवेंचरों और अन्य प्रतिभूतियों के संबंध (जाये); (4) स्रोत पर कटीतों किये गये कर की उदाहरणार्थ, कर-मुक्त प्रतिभूति की दशा में “कर-मुक्त”

3. गृह संपत्ति से आयः

साधारण विशिष्टियां

(i) संपत्ति की प्रस्तिति; (ii) वार्षिक नगरपालिक मूल्य—

4. कारबार धां वृत्ति के लाभ या अ.लाभ

अ. साधारण विशिष्टियां

(i) वह नाम जिससे कारबार या वृत्ति चलाई जा रही है;

(ii) कारबार या वृत्ति के मुख्य स्थान का पता; (3) शाखाओं नाम और पते; (4) कारबार या वृत्ति की प्रवृत्ति (5) लेखा रखने की तरीका—वाणिज्यिक/नकद/मिश्रित; (6) स्टाक मूल्यांकन का तरीका—

आ. अवक्षयण मोक और विनिधान मोक की बाबत विशिष्टियां—

(1) अस्तित्वों का वर्णन (भवन के संबंध में यह बताइए कि क्या भवन घटे पर लिया गया है या निर्धारिती के स्वामित्व में है); (2) विवरण अस्तित्वों का अवलिखित मूल्य; (3) पूर्ववर्षों के दौरान अर्जित आस्ति की वास्तविक लागत; (4) परिवर्धनों या परिवर्तनों पर पूँजी व्यय; (5) उपयोग की अवधि (केवल तब बताई जाए जब विवरणी निर्धारण वर्ष 1969-70 या किसी पूर्वतर वर्ष के संबंध में है); (6) विक्रय की गई, व्यवत कर दी गई, तोड़ दी गई या नष्ट कर दी गई अस्तित्वों को बाबत देय राशि और स्वैच्छ मूल्य; (7) वह रकम जिस पर अवक्षयण अनुज्ञा है (मद (2) से (4) तक का योग जिसमें मद (6) में निर्दिष्ट अस्तित्वों से संबंधित रकम सम्मिलित नहीं है); (8) अवक्षयण की दर; (9) उन दिनों की कुल संख्या जब काम किया गया (केवल तब दी जाए जब अतिरिक्त पारी मोक का दावा किया जाता है); (10) उन दिनों की कुल संख्या जब दोहरी पारी और तिहरी पारा में काम किया गया (केवल तब दी जाए जब अतिरिक्त पारी मोक का दावा किया जाता है); (11) दावा किया गया अवक्षयण—

(क) आरम्भ क अवक्षयण, (ख) सामान्य अवक्षयण (जिसके अंतर्गत अनुमोदित होटों के लिए अतिरिक्त अवक्षयण भी है) (ग) अतिरिक्त अवक्षयण, (घ) अतिरिक्त पारी मोक—दोहरी पारी और तिहरी पारी; (12) कुल अवक्षयण; (13) दावा किया गया विनिधान मोक (दर भी बनाइए); (14) टिप्पणिया (आरंभिक अवक्षयण विनिधान मोक या विकास रिक्वेट की रकम बताइए जो आस्ति के संबंध में किसी पूर्वतर वर्ष में अनुज्ञात किया गया है)

5. लाभांश आयः

लाभांशों का विवरण

(1) कपनी का नाम; (2) शेयरों की संख्या; (3) लाभांश को सकल रकम; (4) स्रोत पर कटीतों किया गया कर।

6. पूँजी अधिकारी:

साधारण विशिष्टियां

(1) आस्ति का वर्णन, (2) अर्जन की तारीख, (3) अन्तरण की तारीख, (4) अंतरिक्ती का नाम और पता, जिसके इन्तर्गत निर्धारिती के लिए उसकी नातेदारी या संबंध, यदि कोई है तो वह भी दें।

संलग्न करें:

“गें और हिन्दू अविकृत कुटुम्बों की दशा में, एक विवरण जिसमें 10,000 रु. से अधिक व्यय और विनिधान वालों द्वाय के उपर्याप्त के लिए उपरात व्यय और किए गए विनिधान व्योरे दिए गए हैं।

ले संगणना के लिए दस्तावेज़/जानकारी संबंधी समझी :

संलग्न करें जिसमें ऐसी आय की विशिष्टियां दी गई हों जो उपर्याप्त के उपर्याप्त लागू होते हैं।

नवमित लेखा पुस्तकें रखी जाती हैं तो निम्नलिखित की करें :—

नैमित लेखा, व्यापार लेखा, लाभ और हानि लेखा या आय व्यय लेखा अथवा ऐसा ही कोई इन्ह लेखा और तुलनपत्र, नलिखित की दशा में, अर्थात् :—

सांपत्तिक कारबार या वृत्ति की दशा में, स्वतंत्रारी का लेखा,

फर्म, व्यक्ति-संगम या व्यष्टि-निकाय की दशा में, भागी-दारों या सदस्यों के वैयक्तिक लेखा,

किसी फर्म, व्यक्ति-संगम या व्यष्टि-निकाय के भागीदार सदस्य की दशा में, फर्म, व्यक्ति-संगम या व्यष्टि निकाय उसका वैयक्तिक लेखा;

जहां निर्धारिती के लेखाओं की संपरीक्षा कर ली गई हो वहां संपरीक्षित लाभ और हानि लेखा और तुलन पत्र और संपरीक्षक की रिपोर्ट की प्रतियां।

3. यदि नियमित लेखा पुस्तकें नहीं रखी जाती हैं तो एक ऐसा विवरण संलग्न कीजिए जिसमें कारबार या वृत्ति के आवस्यक सकल प्राप्तियों, सकल लाभ, व्यय और शुद्ध लाभ की रकमें तथा वे आधार जिन पर इन रकमों की संगणना की गई है, उपरात्ति हो और जिसमें पूर्व वर्ष के अःत होने के समय कुल अन्याय क्षणियों, अन्यन्य लेनदारों की रकमों, व्यापार स्टाक और नकद अतिरिक्त प्रतिशेष की स्थिति बताई गई हो।

4. यदि लेखाओं की संपरीक्षा धारा 44क्ष की अपेक्षानुसार की गई है तो ऐसी संपरीक्षा की रिपोर्ट अपेक्षित विशिष्टियों के साथ संलग्न की जाए।

5. संविदा कार्य में लगे हुए निर्धारितियों द्वाया दी जाने वाली अतिरिक्त संलग्न की निम्नलिखित रूप में दी जानी चाहिए :—

(क) यदि उस व्यक्ति द्वाया, जिसके साथ संविदा की गई थी, प्रदाय की गई सामग्रियों का मूल्य या उसके द्वाया (किए गए कार्य के लिए देय संदाय में से) प्रतिनिधित्व प्रतिभूति निषेप को, दिखाई गई सकल प्राप्तियों में सम्मिलित नहीं किया गया है तो एक विवरण संलग्न कीजिए जिसमें सामग्रियों का मूल्य और प्रतिभूति निषेप की रकम दर्शाय की गई हो।

(ख) एक विवरण संलग्न कीजिए जिसमें यह बताया गया हो कि धारा 285के अधीन संबंधित आय-कार अधिकारी को भवन निर्माण या प्रदाय की संविदा को संबंध में जानकारी दी गई है या नहीं।

6. चलचित्र फिल्मों के निर्माताओं द्वाया ही जाने वाली अतिरिक्त जानकारी : यह बताएं कि क्या धारा 285के अधीन संबंधित आय-कार

भविकारी को चलचित्र फिल्मों के निर्माण में लगाए गए व्यक्तियों को किए गए संदर्भों का विवरण देया गया है।

7. किसी ऐसी व्यवस्था/आरक्षित/अन्य व्यय की विशिष्टियाँ जो धारा 28 से धारा 44G तक के अधीन अनुज्ञेय नहीं हैं।

8. यदि निर्धारिती को कर मुक्त प्रतिभूतियों पर व्याज के रूप में कोई आय है या अन्य कोई ऐसी आय है जिस पर कर का रिबेट अनुज्ञेय है अथवा उसकी ऐसी आय है जो उस कुल आय में सम्मिलित की गई है जिस पर धारा 90 या 91 के अधीन दोहरे कराधान से राहत का दावा किया गया है तो निर्धारिती उसका व्यौरा एक अलग विवरण में दे।"

(3) प्रूप सं० ३ में,—

(क) भाग I में,—

(1) मद 2, 4 और 5 में, इन मदों के ठीक पहले आने वाले चिह्न “+” का लोप किया जाएगा,

(2) अन्त में आने वाले टिप्पण का लोप किया जाएगा,

(ब) उपबंध क में, भा. II में, मद 3 में,—

(1) उपमद (ब) का लोप किया जाएगा,

(2) “(ग) और (घ)” कोष्ठक, अक्षर और शब्दों के स्वाच वर्द “और (ग)” शब्द, कोष्ठक और अक्षर रखे जाएंगे,

(ग) टिप्पणों के स्थान पर निम्नलिखित टिप्पण रखे जाएंगे,

अर्थात्,—

“टिप्पण

आय के प्रत्येक शीर्ष के अधीन आय की संगणना दर्शित करने वाला एक विवरण निम्नलिखित विशिष्टियों, विवरणों और दस्तावेजों के साथ इस विवरण से संलग्न किया जाए, अर्थात्:—

1. वेतन:

निम्नलिखित की, विशिष्टियाँ, अर्थात् पूर्व वर्ष के दौरान देय, संदर्भ या अनुज्ञात वेतन जिसके अन्तर्गत वेतन की बकाया या अधिक राशि, उपभोग न की गई छुट्टी की किसी अवधि की बाबत प्राप्त संदाय, बोनस, मजदूरी, फीसें, पेशन (जिसके अन्तर्गत पेशन का संराशित मूल्य भी है), वार्षिक और उपदान भी हैं, मकान कियाया ता या अन्य नकद भत्ते/संदाय और परिलक्षित, उस परिमाण तक जिस तक ये कर मुक्त नहीं हैं।

2. प्रतिभूतियों पर व्याज :

साधारण विशिष्टियाँ

(1) प्रतिभूतियों की विशिष्टियाँ, (2) अंकित मूल्य, (3) वर्ष के दौरान देय या प्राप्त व्योज की मकान रकम (सरकारी प्रतिभूतियों और डिवेचरों तथा अन्य प्रतिभूतियों के संबंध में अलग-अलग व्यौरे दिया जाए); (4) स्रोत पर कटौती किए गए कर की रकम; (5) डिप्पणियाँ, उदाहरणार्थ, कर-मुक्त प्रतिभूति की दशा में “कर-मुक्त” शब्द लिखिए।

3. साधारण आय:

लाभांशों का विवरण

(1) कंपनी का नाम; (2) शेयरों की संख्या; (3) लाभांशों की सकल रकम; (4) स्रोत पर कटौती किया गया कर।

4. गृह संपत्ति से आय:

साधारण विशिष्टियाँ

(1) संपत्ति की अवस्थिति; (2) वार्षिक नगरपालिक मूल्यांकन।

5. पूँजी अमिला :

साधारण विशिष्टियाँ

(1) आस्ति का वर्णन: स्थावर संपत्ति की दशा में उसकी अवस्थिति

(2) अर्जन की तारीख; (3) अन्तरण की तारीख; (4) अंतरित का नाम और पता, निर्धारिती के साथ उसकी नातेदारी या संबंध, यदि कोई है तो बताइए।

6. साधारण:—विशिष्टियाँ और हिन्दू अविभक्त कुटुम्बों की दशा में, एक विवरण संलग्न कीजिए जिसमें 10,000 रु. से अधिक व्यय और विनिधान वाली प्रत्येक मद (आय के उपार्जन के लिए उपगत व्यय और किए गए विनिधान से भिन्न) के ब्यौरे दिए गए हों।

7. आय की संगणना के लिए दस्तावेजों/जानकारी के संबंध में सामग्री :—1. एक विवरण संलग्न करें जिसमें उस आय की विशिष्टियाँ दी गई हों जिसे अध्याय 12-क के उपबंध लागू होते हैं।

2. यदि निर्धारिती की कर मुक्त प्रतिभूतियों पर व्याज के रूप में कोई आय है या अन्य कोई ऐसी आय है जिस पर कर का रिबेट अनुज्ञेय है अथवा उसकी ऐसी आय है जो उस कुल आय में सम्मिलित की गई है जिस पर धारा 90 या 91 के अधीन दोहरे कराधान से राहत का दावा किया गया है तो उसका व्यौरा एक अलग विवरण में दीजिए।

(4) प्रूप सं० ३ क में:—

(क) भाग I में,—

(1) मद 3, 7 और 13 में, इन मदों के ठीक पहले आने वाले चिह्न “+” का बोप किया जाएगा;

(2) अन्त में आने वाले टिप्पण का लोप किया जाएगा;

(ब) टिप्पणों के स्थान पर निम्नलिखित टिप्पण रखे जाएंगे, अर्थात्:—

“टिप्पण

आय के प्रत्येक शीर्ष के अधीन आय की संगणना दर्शित करने वाला एक विवरण निम्नलिखित विशिष्टियों, विवरणों और दस्तावेजों के साथ इस विवरण से संलग्न किया जाए, अर्थात्:—

1. प्रतिभूतियों पर व्याज :

साधारण विशिष्टियाँ

(1) प्रतिभूतियों की विशिष्टियाँ; (2) अंकित मूल्य; (3) वर्ष के दौरान देय या प्राप्त व्याज की सकल रकम (सरकारी प्रतिभूतियों, डिवेचरों तथा अन्य प्रतिभूतियों के संबंध में अलग-अलग व्यौरे दिया जाए); (4) स्रोत पर कटौती किए गए कर की रकम; (5) डिप्पणियाँ, उदाहरणार्थ, कर-मुक्त प्रतिभूति की दशा में “कर-मुक्त” शब्द लिखिए।

2. गृह संपत्ति से आय :

साधारण विशिष्टियाँ

(1) संपत्ति की अवस्थिति; (2) वार्षिक नगरपालिक मूल्यांकन।

3. कारबार या वृत्ति के लाभ और अमिलाभ :

अ. साधारण विशिष्टियाँ

(1) वह नाम जिससे कारबार या वृत्ति चलाई जा रही है; (2) कारबार या वृत्ति के मुख्य स्थान का पता; (3) शाखाओं के नाम और पते; (4) कारबार या वृत्ति की प्रकृति; (5) लेखा रखने का तरीका, यह बताइए कि क्या वह वाणिज्यिक/नकद/मिश्रित है; (6) स्टाक मूल्यांकन का तरीका।

आ. अवक्षयण मोक और विनिधान मोक की बाबत विशिष्टियाँ

(1) आस्तियों का वर्णन (भवन के संबंध में यह बताइए कि क्या भवन पट्टे पर लिया गया है या निर्धारिती के स्वामित्व में है);

(ii) विद्यमान आस्तियों का ग्रवलिखित मूल्य, (iii) पूर्ववर्ष के दौरान अस्तित्व की वास्तविक लागत, (iv) परिवर्तनों या परिवर्तनों पर पूर्जी व्यय, (v) उपयोग की अवधि (केवल तब बताई जाए जब विवरण निर्धारण वर्ष 1969-70 या किसी पूर्वतर वर्ष के सबध में है), (vi) विक्रय की गई, त्यक्त कर दी गई, तोड़ दी गई या नष्ट कर दी गई आस्तियों की बाबत देय राशि और स्कैप मूल्य, (vii) वह रकम जिस पर अवक्षण अनुज्ञेय है [मद (ii) से (iv) तक का योग जिसमें मद (vi) में निर्दिष्ट आस्तियों से सबधित रकम सम्मिलित नहीं है], (viii) अवक्षण की दर, (ix) उन दिनों की कुल सध्या जब काम किया गया (केवल तब दी जाए जब अतिरिक्त जारी मोक का दावा किया जाता है), (x) उन दिनों की कुल सध्या जब दोहरी पारी और तिहरी पारी में काम किया गया (केवल तब दी जाए जब अतिरिक्त पारी मोक का दावा किया जाता है), (xi) दावा किया गया अवक्षण—(क) आरम्भिक अवक्षण, (ख) सामान्य अवक्षण (जिसके अतर्गत अनुमोदित होतों के लिए अतिरिक्त अवक्षण भी है), (ग) अतिरिक्त अवक्षण, (घ) अतिरिक्त पारी मोक—दोहरी पारी और तिहरी पारी, (xii) कुल अवक्षण, (xiii) दावा किया गया विनिधान मोक (दर भी बताइए), (xiv) टिप्पणिया (आरम्भिक अवक्षण विनिधान मोक या विकास रिबेट की रकम बताइए जो आस्ति के सबध में किसी पूर्वतर वर्ष में अनुज्ञात किया गया है)।

4. लाभाश आय

लाभाशों का विवरण

(i) कपड़ी का नाम, (ii) शेयरों की सध्या, (iii) लाभाशों की सकल रकम, (iv) स्रोत पर कटौती किया गया कर।

5. पूर्जी अभिलाभ

साधारण विशिष्टिया

(i) आस्ति का वर्णन, स्थावर सपत्ति की दशा में उसकी अवस्थिति (ii) अर्जन की तारीख, (iii) अन्तरण की तारीख; (iv) अन्तरिती का नाम और पता, निर्धारिती के साथ उसकी नातेवारी या सबध, यदि कोई है तो बताइए।

6. आय की सगणना के लिए दस्तावेजों/जानकारी के सबध में सामग्री:

I एक विवरण सलग्न करे जिसमें वह रीति बताई गई हो जिसमें कटौती की सकल रकम धारा 80 फफक के अधीन निर्वन्धित की गई है।

II यदि नियमित लेखा पुस्तके रखी जाती है तो निम्नलिखित प्रतिया सलग्न कीजिए—

(क) विनिर्णय लेखा, व्यापार लेखा, लाभ और हानि लेखा या आय और व्यय लेखा प्रथमा ऐसा ही कोई अन्य लेखा और तुलन पत्र, यदि लेखाओं की सपरीक्षा की गई है तो सपरीक्षित लेखाओं की प्रतिया, सपरीक्षक की रिपोर्ट के साथ लगाइ जाए, यदि कपड़ी के लागत लेखा की सपरीक्षा कपड़ी अधिनियम, 1956 (1956 का 1) की धारा 233 ख के अधीन की गई है तो सपरीक्षक की रिपोर्ट की एक प्रति और निदेशक के वैयक्तिक लेखाओं की प्रतिया भी सलग्न की जाए,

(ख) निम्नलिखित की दशा में, अर्थात् (i) सापत्तिक कारबार या वृत्ति की दशा में स्वत्वधारी का वैयक्तिक लेखा, (ii) फर्म, व्यक्ति-संगम या व्यष्टि-निकाय की दशा में, भागीदारी या सदस्यों का वैयक्तिक लेखा, (iii) किसी फर्म व्यक्ति-संगम या व्यष्टि-निकाय के भागीदार या सदस्य की दशा में, फर्म, व्यक्ति-संगम या व्यष्टि निकाय में उसका वैयक्तिक लेखा।

III यदि नियमित लेखा-पुस्तके नहीं रखी जाती हैं तो एक विवरण सलग्न कीजिए जिनमें कारबार या वृत्ति के आवर्त या सकल प्राप्तियों, सकल लाभ, व्यय और शुद्ध लाभ की रकमें तथा वे ग्राहार जिन पर इन

रकमों की सगणना की गई है, उपदाशित हो और जिसमें पूर्व वर्ष के अन्त होने के समय कुल अन्यान्य अद्यान्य लेनदारों की रकमों, व्यापार स्टाक और नकद अतिशेष की स्थिति बताई गई हो।

IV यदि लेखाओं की सपरीक्षा धारा 44 कख के अधीन की जाती है तो ऐसी सपरीक्षा की रिपोर्ट अपेक्षित विशिष्टियों के साथ सलग्न की जाए।

V सविदा कार्य में लगे हुए निर्धारितों द्वारा दी जाने वाली अतिरिक्त जानकारी निम्नलिखित रूप में दी जानी चाहिए—

(क) यदि उस व्यक्ति द्वारा, जिसके साथ सविदा की गई थी, प्रदाय की गई सामग्रियों का मूल्य या उसके द्वारा (किए गए कार्य के लिए देय सदाय में से) प्रतिधारित प्रतिशूलि निक्षेप को, दिखाई गई सकल प्राप्तियों में सम्मिलित नहीं किया गया है तो सामग्रियों का मूल्य और प्रतिशूलि निक्षेप की रकम दर्शित करते हुए एक विवरण सलग्न कीजिए।

(ख) एक विवरण सलग्न करे जिसमें यह बताए कि क्या धारा 285 के अधीन सबधित आय-कर अधिकारी को भवन निर्माण या प्रदाय की सविदाओं के सबध में जानकारी दे दी गई है।

VI चलचित्र फिल्मों के निर्माताओं द्वारा दी जाने वाली अतिरिक्त जानकारी—कृपया यह बताए कि क्या धारा 285 ख के अधीन सबधित आय-कर अधिकारी को चलचित्र फिल्मों के निर्णय में लगाए गए व्यक्तियों को किए गए सदायों का विवरण दे दिया गया है।

VII. किसी ऐसी व्यवस्था/आरक्षिति अन्य व्यय की विशिष्टिया जो धारा 28 से 44 ख तक के अधीन अनुज्ञेय नहीं है।

VIII यदि निर्धारिती की कर मुक्त प्रतिशूलियों पर व्याज के रूप में कोई आय है या अन्य कोई ऐसी आय है जिस पर कर का रिबेट अनुज्ञेय है अथवा उसकी ऐसी आय है जो उस कुल आय में सम्मिलित की गई है जिस पर धारा 90 या 91 के अधीन दोहरे कराधान से राहत का दावा किया गया है तो उसका व्यौरा एक अलग विवरण में दीजिए।”

(5) प्ररूप स 3 ग घ मे,—

(क) मद 4 मे,—

(i) उपमद (iv), (vii), (viii) और (ix) का लोप किया जाएगा।

(ii) उपमद (v), (vi), (x), (xi), (xii), (xiii), (xiv), (xv) और (xvi) को क्रमशः उपमद (iv), (v), (vi), (vii), (viii), (ix), (x), (xi), और (xii) के रूप में पुनर्स्थापित किया जाएगा।

(iii) इस प्रकार पुनर्स्थापित उपमद (xii) के स्थान पर निम्नलिखित उपमद रखी जाएगी, अर्थात्—

“(xii) धारा 40क की उपधारा 12 के खड़ (क) और (ख) में विनिर्दिष्ट सेवाओं और खड़ (ग) में विनिर्दिष्ट किसी मामले के सबध में सलाह के लिए किसी निर्धारण वर्ष के लिए (निर्धारिती के किसी कर्मचारी से मिलन) किसी व्यक्ति को सदत 10,000 रु से अधिक की फीस या अन्य पारिश्रमिक,”

(ख) मद 13 मे, उप-मद (iii) का लोप किया जाएगा,

(6) प्ररूप 3 ग ड मे, मद 3 मे,—

(1) उप-मद (iii), और (iv) का लोप किया जाएगा और उप-मद (v), (vi), (vii) और (viii) को क्रमशः उप-मद (iii) (iv), (v) और (vi) के रूप में पुनर्स्थापित किया जाएगा,

(ii) इस प्रकार पुन सच्चांकित उप-मद (v) के स्थान पर निम्न-लिखित उप-मद रखी जाएगी, अर्थात्—

“(1) धारा 40 की उपधारा 12 के खड़ (क) और (ख) में विनिर्दिष्ट मेवाओं और खड़ (ग) में विनिर्दिष्ट किसी मामले के संबंध में मलह के लिए किसी निर्दृश्य वर्ष के निए (निर्वासिती के किसी कर्मचार से मिलन) किसी व्यक्ति को सदत 10,000 रु. से अधिक की फीस या अन्य प्रारंभिक।”

(7) प्रत्येक म. 7 में, मद 3 में, “व्राई ग्रतिशन” शब्दों के स्थान पर “पन्द्रह ग्रतिशन” शब्द रखे जाएंगे।

[म. 6555 का. म. 142'52/85-टी पी एल.]

एस. सा. मिश्र, निदेशक (ठी पी एल),
केन्द्रीय प्रश्नालय कर बोर्ड

टिप्पणी—मूल नियम, अधिसूचना में का आ 969 तारीख 26-3-62 के अधीन प्रकाशित किए गए थे और बाद में उनमें निम्नलिखित द्वारा संशोधन किए गए—

का. आ म 2029, तारीख 30-6-1962, 2565 तारीख 9-8-1962, 2508 तारीख 30-8-1963, 511 तारीख 4-2-1964, 2567 तारीख 27-7-1964, 3660 तारीख 13-10-1964, 169 तारीख 4-1-1965, 591 तारीख 15-2-1965, 860 तारीख 8-3-1965, 1086 तारीख 30-3-1965, 1886 तारीख 10-6-1965, 2153 तारीख 2-7-1965, 2704 तारीख 27-8-1965, 189 तारीख 13-1-1966, 2451 तारीख 10-8-1966, 598 तारीख 13-2-1967, 846 तारीख 10-3-1967, 1949 तारीख 28-5-1967, 2460 तारीख 22-7-1967, 3218 तारीख 6-9-1967, 4588 तारीख 21-12-1967, 813 तारीख 29-2-1968, 1112 तारीख 18-3-1968, 1856 तारीख 22-5-1968, 2751 तारीख 2-8-1968, 2883 तारीख 24-8-1968, 3949 तारीख 25-9-1968, 624 तारीख 14-2-1969, 625 तारीख 14-2-1969, 2000 तारीख 23-5-1969, 2005 तारीख 24-5-1969, 4427 तारीख 29-10-1969, 152 तारीख 9-1-1970, 719 तारीख 23-2-1970, 3398 तारीख 14-10-1970, 3769 तारीख 18-11-1970, 4001 तारीख 16-12-1970, 1917 तारीख 20-2-1971, 1997 तारीख 11-5-1971, 2168 तारीख 28-5-1971, 2272 तारीख 31-5-1971, 5595 तारीख 30-12-1971, 173 (अ) तारीख 3-3-1973, 436 (अ) तारीख 21-6-1972, 573 (अ) तारीख 1-9-1972, 706 (अ) तारीख 15-11-1972, 159 (अ) तारीख 20-3-1973, 160 (अ) तारीख 20-3-1973, 369 (अ) तारीख 2-7-1973, 128 (अ) तारीख 28-2-1974, 291 (अ) तारीख 14-5-1974, 567 (अ) तारीख 21-9-1974, 615 (अ) तारीख 17-10-1974, 627 (अ) तारीख 2-11-1974, 725 (अ) तारीख 19-12-1974, 25 (अ) तारीख 10-1-1975, 295 (अ) तारीख 1-7-1975, 534 (अ) तारीख 24-9-1975, 543 (अ) तारीख 26-9-1975, 710 (अ) तारीख 18-12-1975, 134 तारीख 23-2-1976, 197 (अ) तारीख 15-3-1976, 266 (अ) तारीख 31-3-1976, 275 (अ) तारीख 1-4-1976, 420 (अ) तारीख 19-6-1976, 615 (अ) तारीख 16-9-1978, 842 (अ) तारीख 30-12-1976, 18 (अ) तारीख 12-1-1977, 23 (अ) तारीख 18-1-1977, 210 (अ) तारीख 25-3-1977, 640 (अ) तारीख 27-8-1977, 665 (अ) तारीख 9-9-1977, 677 (अ) तारीख 22-9-1977, 720 (अ) तारीख 14-10-1977, 730 (अ) तारीख 18-10-1977, 827 (अ) तारीख 8-12-1977, 24 (अ) तारीख 18-1-1978, 178 (अ) तारीख 17-3-1978, 222 (अ) तारीख 31-3-1978, 351 (अ) तारीख 24-5-1978, 355 (अ)

तारीख 25-5-1978, 363 (अ) तारीख 29-5-1978, 433 (अ) तारीख 7-7-1978, 464 (अ) तारीख 24-7-1978, 725 (अ) तारीख 23-12-1978, 58 (अ) तारीख 30-1-1979, 146 (अ) तारीख 20-3-1979, 324 (अ) तारीख 30-5-1979, 416 (अ) तारीख 21-7-1979, 607 (अ) तारीख 29-10-1979, 608 (अ) तारीख 29-10-1979, 641 (अ) तारीख 6-11-1979, 40 (अ) तारीख 19-1-1980, 351 (अ) तारीख 26-5-1980, 396 (अ) तारीख 12-6-1980, 434 (अ) तारीख 18-6-1980, 562 (अ) तारीख 21-7-1980, 695 (अ) तारीख 29-8-1980, 832 (अ) तारीख 1-10-1980, 894 (अ) तारीख 17-11-1980, 931 (अ) तारीख 1-12-1980, 46 (अ) तारीख 22-1-1981, 47 (अ) तारीख 22-1-1981, 118 (अ) तारीख 20-2-1981, 139 (अ) तारीख 28-2-1981, 396 (अ) तारीख 30-5-1981, 492 (अ) तारीख 19-6-1981, 558 (अ) तारीख 14-7-1981, 618 (अ) तारीख 1-8-1981, 824 (अ) तारीख 21-11-1981, 104 (अ) तारीख 27-2-1982, 268 (अ) तारीख 12-4-1982, 365 (अ) तारीख 27-5-1982, 372 (अ) तारीख 29-5-1982, 433 (अ) तारीख 21-6-1982, 448 (अ) तारीख 26-6-1982, 472 (अ) तारीख 2-7-1982, 546 (अ) तारीख 31-7-1982, 128 (अ) तारीख 21-2-1983, 131 (अ) तारीख 23-2-1983, 146 (अ) तारीख 26-2-1983, 151 (अ) तारीख 28-2-1983, 152 (अ) तारीख 28-2-1983, 274 (अ) तारीख 31-3-1983, 388 (अ) तारीख 2-6-1983, 600 (अ) तारीख 19-8-1983, 789 (अ) तारीख 1-11-1983, 825 (अ) तारीख 18-11-1983, 34 (अ) तारीख 21-1-1984, 572 (अ) तारीख 24-7-1984, 757 (अ) तारीख 1-10-1984, 824 (अ) तारीख 7-11-1984, 952 (अ) तारीख 21-12-1984, 65 (अ) तारीख 31-1-1985, 91 (अ) तारीख 4-2-1985, 205 (अ) तारीख 19-3-1985, 529 (अ) तारीख 17-7-1985, 568 (अ) तारीख 31-7-1985, 602 (अ) तारीख 12-8-1985, 838 (अ) तारीख 19-11-1985, 901 (अ) तारीख 18-12-1985, 937 (अ) तारीख 31-12-1985

CENTRAL BOARD OF DIRECT TAXES

New Delhi, the 3rd January, 1986

NOTIFICATION

INCOME-TAX

S.O. 1(E).—In exercise of the powers conferred by section 295 of the Income-tax Act, 1961 (43 of 1961), the Central Board of Direct Taxes hereby makes the following rules further to amend the Income-tax Rules, 1962, namely :—

1. (1) These rules may be called the Income-tax (Amendment) Rules, 1986.

(2) They shall come into force on the 1st day of April, 1986.

2. In the Income-tax Rules, 1962 (hereinafter referred to as the said rules), rule 3A shall be omitted.

3. In Appendix II to the said rules,—

(1) in Form No 1,—

(a) in Part I,—

(i) in items 3, 7 and 9, the mark “†” occurring immediately before those items shall be omitted,

- (ii) Note occurring at the end shall be omitted;
- (b) in Annexure C, item 8 shall be omitted, and item 9 shall be renumbered as item 8;
- (c) for Notes, the following Notes shall be substituted, namely :—

"NOTES"

A statement showing computation of income under each head of income along with the following particulars, statements and documents may be furnished with the return, namely :—

1. INTEREST ON SECURITIES :

General particulars

- (i) Particulars of securities; (ii) Face value; (iii) Gross amount of interest due or received during the year (give separate details regarding Government securities; and debentures and other securities); (iv) Amount of tax deducted at source; (v) Remarks, e.g., in the case of a tax-free security, enter the word "Tax-free".

2. INCOME FROM HOUSE PROPERTY :

General particulars

- (i) Location of the property; (ii) Annual municipal valuation.

3. PROFITS AND GAINS OF BUSINESS OR PROFESSION :

A. General particulars

- (i) Name in which business or profession is carried on; (ii) Address of principal place of business or profession; (iii) Names and addresses of Branches; (iv) Nature of business or profession; (v) Method of accounting : please state whether mercantile[cash/mixed]; (vi) Method of stock valuation.

B. Particulars in respect of depreciation Allowance and investment allowance

- (i) Description of assets (in respect of building, indicate whether the building is taken on lease or owned by the assessee), (ii) Written down value of existing assets; (iii) Actual cost of assets acquired during the previous year; (iv) Capital expenditure on additions or alterations; (v) Period of user (only where return relates to assessment year 1969-70 or any earlier year); (vi) Amount of moneys payable and scrap value in respect of assets sold, discarded, demolished or destroyed; (vii) Amount on which depreciation is allowable [total of items (ii) to (iv) exclusive of amounts relating to assets referred to in item (vi)]; (viii) Rate of depreciation; (ix) Total number of days worked (to be furnished only if extra shift allowance is claimed); (x) Total number of days worked—double shift and triple shift (to be furnished only if extra shifts allowance is claimed); (xi) Depreciation claimed—(a) initial depreciation, (b) normal depreciation (including extra depreciation for approved hotels), (c) additional depreciation, (d) extra shift allowance—double shift and triple shift; (xii) Total depreciation; (xiii) Investment allowance claimed (also indicate rate); (xiv) Re-

marks (indicate the amount of initial depreciation, investment allowance or development rebate allowed in respect of the assets in an earlier year).

4. DIVIDEND INCOME :

Statement of dividends

- (i) Name of the company; (ii) Number of shares; (iii) Gross amount of dividends; (iv) Tax deducted at source.

5. CAPITAL GAINS :

General particulars

- (i) Description of asset; in case of immovable property location thereof; (ii) Date of acquisition; (iii) Date of transfer; (iv) Name and address of the transferee; indicate relationship or connection; if any with the assessee.

6. DOCUMENTS|INFORMATION MATERIAL TO COMPUTATION OF INCOME :

I. A statement indicating the manner in which the aggregate amount of deduction has been restricted under section 80VVA should be attached.

- II. (a) Copies of manufacturing account and/or trading account [recast if necessary, to show opening stock, purchases (less returns), sales (less returns), and closing stock], profit and loss account[income and expenditure account]any other similar account and balance sheet [If accounts have been audited, copies of audited accounts should be attached along with a copy of the auditor's report. If an audit of cost accounts of the company has been conducted under section 233E of the Companies Act, 1956 (1 of 1956), a copy of the auditor's report should also be attached], and copies of personal accounts of the directors should be attached. If the accounts are audited under section 44AB the report of such audit together with the requisite particulars should be attached;

- (b) Additional information should be furnished by companies engaged in contract work as under :—

- (i) If the value of materials supplied by the person with whom the contract was made or the amount of security deposit (out of payment due for work done) retained by him has not been included in the gross receipts shown, please attach a statement showing the value of materials and amount of security deposits.

- (ii) Please attach a statement indicating as to whether information regarding building or supply contracts has been furnished to the Income-tax Officer concerned under section 285A

- (c) Additional information to be furnished by producers of cinematograph films : Please indicate whether the statement of payments of to persons engaged in the production of

cinematograph films has been delivered to the Income-tax Officer concerned under section 285B.

III. Particulars of any provision|reserve|other expenditure which is not allowable under sections 28 to 44D.

IV. If the assessee has any income by way of interest on tax-free securities or any other income on which a rebate for tax is admissible or has income which is included in the total income on which double taxation relief is claimed under section 90 or 91, the assessee should give details thereof in a separate statement.

V. In the case of a company, other than a foreign company which has not made the prescribed arrangements for the declaration and payment of dividends within India, the following particulars regarding dividends declared may be furnished in a separate statement, namely :—

(a) Date of annual general meeting before which the accounts of the previous years were laid (if held before furnishing this return);

(b) amount of dividend declared at the said general meeting;

(c) amount of dividends declared, distributed or paid during the previous year—(i) dividends declared at the annual general meeting with the date of the meeting, (ii) deemed dividends within the meaning of section 2(22), (iii) interim dividends—section 3(b).";

(2) in Form No. 2,—

(a) in Part I,—

(i) in items 2, 5 and 6, the mark “†” occurring immediately before those items shall be omitted;

(ii) Note occurring at the end shall be omitted;

(b) in Annexure D, item 8 shall be omitted, and items 9 and 10 shall be renumbered as items 8 and 9, respectively ;

(c) for Notes, the following Notes shall be substituted, namely :—

“NOTES

A statement showing computation of income under each head of income along with the following particulars, statements and documents may be furnished with the return, namely :—

1. SALARIES :

Particulars of salary including arrears or advance of salary, (payment received in respect of any period of leave not availed of, bonus, wages, commission, fees, pension (including commuted value of pension), annuity and gratuity due, paid or allowed during the previous year and house rent allowance or other cash allowances|payments and perquisites to the extent these are not exempt from tax.

2. INTEREST ON SECURITIES :

General particulars

(i) Particulars of securities; (ii) Face value; (iii) Gross amount of interest due or received during the year (separate details regarding Government Securities, debentures and other securities to be given); (iv) Amount of tax deducted at source ; (v) Remarks, e.g., in the case of tax-free securities, enter the word “Tax-free”.

3. INCOME FROM HOUSE PROPERTY :

General particulars

(i) Location of property; (ii) Annual municipal valuation.

4. PROFITS AND GAINS OF BUSINESS OR PROFESSION .

A. General particulars

(i) Name in which business or profession is carried on; (ii) Address of principal place of business or profession; (iii) Names and addresses of branches; (iv) Nature of business or profession; (v) Method of accounting—mercantile|cash'mixed; (vi) Method of stock valuation.

B. Particulars in respect of depreciation allowance and investment of allowance

(d) Description of assets (in respect of building, indicate whether the building is taken on lease or is owned by the assessee); (ii) Written down value of existing assets; (iii) Actual cost of assets acquired during the previous year; (iv) Capital expenditure on additions or alterations; (v) Period of user (only where return relates to assessment years 1969-70 or any earlier year); (vi) Amount of moneys payable and scrap value in respect of assets sold, discarded, demolished or destroyed; (vii) Amount on which depreciation is allowable [Total of items (ii) to (iv) exclusive of amounts relating to assets referred to in item (vi)]; (viii) Rate of depreciation; (ix) Total number of days worked (to be furnished only if extra shift allowance is claimed); (x) Total number of days worked—double shift and triple shift (to be furnished only if extra shift allowance is claimed); (xi) Depreciation claimed—(a) initial depreciation, (b) normal depreciation (including extra depreciation for approved hotel), (c) additional depreciation, (d) extra shift allowance—double shift and triple shift; (xii) Total depreciation; (xiii) Investment allowance claimed (also indicate rate); (xiv) Remarks (indicate the amount of initial depreciation, investment allowance or development rebate allowed in respect of the asset in an earlier year).

5. DIVIDEND INCOME :

Statement of dividends

(i) Name of the company; (ii) Number of shares; (iii) Gross amount of dividends (iv) Tax deducted at source.

6. CAPITAL GAINS :

General particulars

(i) Description of asset; (ii) Date of acquisition,

(iii) Date of transfer; (iv) Name and address of the transferee including relationship or connection, if any, with the assessee.

7. GENERAL :

In the case of individuals and Hindu undivided families, attach a statement containing details of items of expenditure and investments each exceeding Rs. 10,000 (other than expenditure incurred and investments made for earning the income).

8. DOCUMENTS INFORMATION MATERIAL TO COMPUTATION OF INCOME :

I. Statement giving particulars of income to which the provisions of Chapter XII-A apply.

II. If regular books of accounts are maintained, copies of :—

(a) manufacturing account, trading account, profit and loss account or income and expenditure account or any other similar account and balance sheet.

(b) in the case of—

(i) a proprietary business or profession, the personal account of the proprietor;

(ii) a firm, association of persons or body of individuals, personal account of the partners or members;

(iii) a partner or member of a firm, association of persons or body of individuals, his personal account in the firm, association of persons or body of individuals.

(c) where the accounts of the assessee have been audited, copies of the audited profit and loss account and balance sheet and the auditor's report.

III. If regular books of account are not maintained, attach a statement indicating the amounts of turnover or gross receipts, gross profits, expenses and net profit of the business or profession and the basis on which such amounts have been computed and disclosing the amounts of the total sundry debtors, sundry creditors, stock-in-trade and cash balance as at the end of the previous year.

IV. If the accounts have been audited as required under section 44AB, report of such audit together with requisite particulars should be attached.

V. Additional information to be furnished by assessee engaged in contract work :

(a) If the value of materials supplied by the person with whom the contract was made or the amount of security deposit (out of the payment due for work done) retained by him has not been included in the gross receipts shown, please attach a statement showing the value of materials and the amount of security deposit.

(b) Please attach a statement indicating as to whether information regarding building or supply contracts has been furnished to the

Income-tax Officer concerned under section 285A.

VI. Additional information to be furnished by producers of cinematograph films : Please indicate whether the statement of payments to persons engaged in the production of cinematograph films has been delivered to the Income-tax Officer concerned under section 285B.

VII. Particulars of any provision|reserve|other expenditure which is not allowable under sections 28 to 44C.

VIII. If the assessee has any income by way of interest on tax-free securities or any other income on which a rebate of tax is admissible, or has income which is included in the total income on which double taxation relief is claimed under section 90 or 91, the assessee should give details thereof in a separate statement.”;

(3) in Form No. 3,—

(a) in Part I,—

(i) in items 2, 4 and 5, the mark “†” occurring immediately before those items shall be omitted;

(ii) Note occurring at the end shall be omitted;

(b) in Annexure A, in Part II, in item 3,—

(i) sub-item (d) shall be omitted;

(ii) for the brackets, letters and word “(c) and (d)”, the word, brackets and letter “and (c)” shall be substituted;

(c) for Notes, the following Notes shall be substituted, namely :—

“NOTES

A statement showing computation of income under each head of income along with the following particulars, statements and documents may be furnished with the return, namely :—

1. SALARIES :

Particulars of salary including arrears or advance of salary, payment received in respect of any period of leave not availed of, bonus, wages fees, pension (including commuted value of pension), annuity and gratuity due, paid or allowed during the previous year and house rent allowance or other cash allowances, payment and perquisites to the extent these are not exempt from tax.

2. INTEREST ON SECURITIES :

General particulars

(i) Particulars of securities; (ii) Face value; (iii) Gross amount of interest due or received during the year (give separate details regarding Government Securities and debentures and other securities); (iv) Amount of tax deducted at source; (v) Remarks e.g., in the case of tax-free security, enter the word “Tax-free”.

3. DIVIDEND INCOME :

Statement of dividends

- (i) Name of the company; (ii) Number of shares;
- (iii) Gross amount of dividends; (iv) Tax deducted at source.

4. INCOME FROM HOUSE PROPERTY :

General particulars

- (i) Location of property; (ii) Annual municipal valuation.

5. CAPITAL GAINS :

General particulars

- (i) Description of asset; in case of immovable property location thereof; (ii) Date of acquisition;
- (iii) Date of transfer; (iv) Name and address of the transferee; indicate relationship or connection, if any, with the assessee.

6. GENERAL :

In the case of individuals and Hindu undivided families, attach a statement containing details of items of expenditure and investments, each exceeding Rs. 10,000 (other than expenditure incurred and investment made for earning the income).

7. DOCUMENTS INFORMATION MATERIAL TO COMPUTATION OF INCOME :

I. A statement giving particulars of income to which the provisions of Chapter XII-A apply should be attached.

II. If the assessee has any income by way of interest on tax-free securities or any other income on which a rebate of tax is admissible or has income which is included in the total income on which double taxation relief is claimed under section 90 or 91, the assessee should give details thereof in a separate statement:

(4) in Form No. 3A,—

(a) in Part I,—

(i) in items 3, 7 and 13, the mark “†” occurring immediately before those items shall be omitted;

(ii) Note occurring at the end shall be omitted;

(b) or Notes, the following Notes shall be substituted, namely :—

“NOTES

A statement showing computation of income under each head of income along with the following particulars, statements and documents may be furnished with the return, namely :—

1. INTEREST ON SECURITIES :

General particulars

- (i) Particulars of securities; (ii) Face value;
- (iii) Gross amount of interest due or received during the year (give separate details regarding Government Securities and debentures and other securities); (iv) Amount of tax deducted at sources;

(v) Remarks, e.g., in the case of a tax-free security enter the word “Tax-free”.

2. INCOME FROM HOUSE PROPERTY :

General particulars

- (i) Location of the property; (ii) Annual municipal valuation.

3. PROFITS AND GAINS OF BUSINESS OR PROFESSION :

A. General particulars

- (i) Name in which business or profession is carried on; (ii) Address of principal place of business or profession; (iii) Names and addresses of branches;
- (iv) Nature of business or profession; (v) Method of accounting, state whether mercantile/cash/mixed;
- (vi) Method of stock valuation.

B. Particulars in respect of depreciation allowance and investment allowance

- (i) Description of assets (in respect of building, indicate whether the building is taken on lease or is owned by the assessee), (ii) Written down value of existing assets; (iii) Actual cost of assets acquired during the previous year; (iv) Capital expenditure on additions or alterations; (v) Period of user (only where return relates to assessment year 1969-70 or any earlier year); (vi) Amount of moneys payable and scrap value in respect of assets sold, discarded, demolished or destroyed; (vii) Amount on which depreciation is allowable [total of items (ii) to (iv) exclusive of amounts relating to assets referred to in item (vi)]; (viii) rate of depreciation (ix) total number of days worked (to be furnished only if extra shift allowance is claimed); (x) total number of days worked—double shift and triple shift (to be furnished only if extra shift allowance is claimed); (xi) Depreciation claimed—(a) initial depreciation, (b) normal depreciation (including extra depreciation for approved hotels), (c) additional depreciation, (d) extra shift allowance—double shift and triple shift; (xii) Total depreciation; (xiii) Investment allowance claimed (also indicate rate); (xiv) Remarks (indicate the amount of initial depreciation, investment allowance or development rebate allowed in respect of the asset in an earlier year).

4. DIVIDEND INCOME :

Statement of dividends

- (i) Name of the company; (ii) Number of shares;
- (iii) Gross amount of dividends; (iv) Tax deducted at source.

5. CAPITAL GAINS :

General particulars

- (i) Description of asset; in case of immovable property, location thereof; (ii) Date of acquisition;
- (iii) Date of transfer; (iv) Name and address of the transferee, indicate relationship or connection, if any, with the assessee.

6. DOCUMENTS INFORMATION MATERIAL TO COMPUTATION OF INCOME :

- I. A statement indicating the manner in which the aggregate amount of deduction has been restricted under section 80VVA should be attached.

II. If regular books of account are maintained, attach copies of :—

- (a) manufacturing account, trading account, profit and loss account or income and expenditure account or any other similar account and balance sheet; if accounts have been audited, copies of audited accounts should be attached along with a copy of the auditor's report; if an audit of cost accounts of the company has been conducted under section 233B of the Companies Act, 1956 (1 of 1956) a copy of the auditor's report and copies of personal accounts of the directors should also be attached;
- (b) in the case of—(i) a proprietary business or profession, the personal account of the proprietor; (ii) a firm, association of persons or body of individuals, personal accounts of the partners or members; (iii) a partner or member of a firm, association of persons or body of individuals, his personal account in the firm, association of persons or body of individuals.

III. If regular books of account are not maintained, attach a statement indicating the amounts of turnover or gross receipts, gross profits, expenses and net profit of the business or profession and the basis on which such amounts have been computed and disclosing the amounts of the total sundry debtors, sundry creditors, stock-in-trade and cash balance as at the end of the previous year.

IV. If the accounts are audited under section 44AB, the report of such audit together with the requisite particulars should be attached.

V. Additional information to be furnished by assessee engaged in contract work :—

- (a) If the value of materials supplied by the person with whom the contract was made or the amount of security deposit (out of the payment due for work done) retained by him has not been included in the gross receipts shown, please attach a statement showing the value of materials and the amount of security deposit.
- (b) Please attach a statement indicating as to whether information regarding building or supply contracts has been furnished to the Income-tax Officer concerned under section 285A.

VI. Additional information to be furnished by producers of cinematograph films—please indicate whether the statement of payments to persons engaged in the production of cinematograph films has been delivered to the Income-tax Officer concerned under section 285B.

VII. Particulars of any provision/reserve/other expenditure which is not allowable under sections 28 to 44D.

VIII. If the assessee has any income by way of interest on tax-free securities or any other income on which a rebate of tax is admissible or has income which is included in the total income on which double

taxation relief is claimed under section 90 or 91, the assessee should give details thereof in a separate statement.”;

(5) in Form No. 3CD,—

(a) in item 4,—

(i) sub-items (iv), (vii), (viii) and (ix) shall be omitted;

(ii) Sub-items (v), (vi), (x), (xi), (xii), (xiii), (xiv), (xv) and (xvi) shall be renumbered respectively as sub-items (iv), (v), (vi), (vii), (viii), (ix), (x), (xi) and (xii);

(iii) for sub-item (xii) as so renumbered, the following sub-item shall be substituted, namely :—

“(xii) fees or other remuneration paid in excess of Rs. 10,000 to any person (other than an employee of the assessee) for any assessment year for services specified in clauses (a) and (b) and advice in connection with any matter specified in clause (c) of sub-section (12) of section 40A”;

(b) in item 13, sub-item (iii) shall be omitted;

(6) in Form No. 3CE, in item 3,—

(i) sub-items (iii) and (iv) shall be omitted and sub-items (v), (vi), (vii) and (viii) shall be renumbered respectively as sub-items (iii), (iv), (v) and (vi);

(ii) for sub-item (v) as so renumbered, the following sub-item shall be substituted, namely :—

“(v) fees or other remuneration paid in excess of Rs. 10,000 to any person (other than an employee of the assessee) for any assessment year for services specified in clauses (a) and (b) and advice in connection with any matter specified in clause (c) of sub-section (12) of section 40A.”;

(7) in Form No. 7, in item 3, for the words “twelve per cent.”, the words “fifteen per cent.” shall be substituted.

[No. 6555/F. No. 142/52/85-TPL]
S. C. MISHRA, Director (TPL)
Central Board of Direct Taxes.

Note :—Principal rules were published under Notification No. S.O. 969 dated 26-3-1962 and subsequently amended by S.O. No. 2029 dated 30-6-1962, 2565 dated 9-8-1967, 2508 dated 30-8-1963, 511 dated 4-2-1964, 2567 dated 27-7-1964, 3660 dated 13-10-1964, 169 dated 4-1-1965, 591 dated 15-2-1965, 360 dated 8-3-1965, 1086 dated 30-3-1965, 1886 dated 10-6-1965, 2153 dated 2-7-1965, 2704 dated 27-8-1965, 189 dated 13-1-1966, 2451 dated 10-8-1966, 598 dated 13-2-1967, 846 dated 10-3-1967, 1949 dated 28-5-1967, 2460 dated 22-7-1967, 3218 dated 6-9-1967, 4588 dated 21-12-1967, 313 dated

29-2-1968, 1112 dated 18-3-1968, 1856 dated 22-5-1968, 2751 dated 2-8-1968, 2883 dated 24-8-1968, 3494 dated 25-9-1968, 624 dated 14-2-1969, 625 dated 14-2-1969, 2000 dated 23-5-1969, 2005 dated 24-5-1969, 4427 dated 29-10-1969, 5056 dated 29-12-1969, 152 dated 9-1-1970, 719 dated 23-2-1970, 3398 dated 14-10-1970, 3769 dated 18-11-1970, 4001 dated 16-12-1970, 1917 dated 20-2-1971, 1996 dated 11-5-1971, 2168 dated 28-5-1971, 2272 dated 31-5-1971, 5595 dated 30-12-1971, 175(E) dated 6-3-1972, 436(E) dated 21-6-1972, 573(E) dated 1-9-1972, 708(E) dated 15-11-1972, 159(E) dated 20-3-1973, 160(E) dated 20-3-1973, 369(E) dated 2-7-1973, 128(E) dated 28-2-1974, 291(E) dated 14-5-1974, 567(E) dated 21-9-1974, 615(E) dated 17-10-1974, 627(E) dated 2-11-1974, 725(E) dated 19-12-1974, 25(E) dated 10-1-1975, 295(E) dated 1-7-1975, 534(E) dated 24-9-1975, 543(E) dated 26-9-1975, 710(E) dated 18-12-1975, 134(E) dated 23-2-1976, 197(E) dated 15-3-1976, 266(E) dated 31-3-1976, 275(E) dated 1-4-1976, 420(E) dated 19-6-1976, 615(E) dated 16-9-1976, 842(E) dated 30-12-1976, 18(E) dated 12-1-1976, 23(E) dated 18-1-1977, 210(E) dated 5-3-1977, 640(E) dated 27-8-1977, 665(E) dated 9-9-1977, 677(E) dated 22-9-1977, 720(E) dated 14-10-1977, 730(E) dated 18-10-1977, 827(E) dated 8-12-1977, 24(E) dated 18-1-1978, 178(E) dated 17-3-1978, 222(E) dated 31-3-1978, 351(E) dated 24-5-1978, 355(E) dated 25-5-1978, 362(E) dated 29-5-1978, 433(E) dated 7-7-1978, 464(E) dated 24-7-1978,

725(E) dated 23-12-1978, 58(L) dated 30-1-1979, 146(F) dated 20-3-1979, 324(E) dated 30-5-1979, 416(E) dated 21-7-1979, 607(F) dated 29-10-1979, 608(E) dated 29-10-1979, 609(E) dated 29-10-1979, 641(E) dated 6-11-1979, 40(E) dated 19-1-1980, 351(F) dated 26-5-1980, 396(E) dated 21-6-1980, 434(E) dated 18-6-1980, 562(E) dated 24-7-1980, 695(F) dated 29-8-1980, 837(E) dated 1-10-1980, 864(E) dated 17-11-1980, 931(E) dated 1-12-1980, 46(E) dated 22-1-1981, 47(E) dated 22-1-1981, 118(E) dated 20-2-1981, 139(E) dated 28-2-1981, 396(E) dated 30-5-1981, 452(E) dated 19-6-1981, 558(E) dated 14-7-1981, 618(E) dated 1-8-1981, 824(E) dated 21-11-1981, 104(E) dated 27-2-1982, 768(E) dated 12-4-1982, 365(E) dated 27-5-1982, 372(E) dated 29-5-1982, 433(E) dated 21-6-1982, 448(E) dated 26-6-1982, 472(E) dated 2-7-1982, 546(E) dated 31-7-1982, 128(E) dated 21-2-1983, 131(E) dated 23-2-1983, 146(E) dated 26-2-1983, 151(E) dated 18-2-1983, 152(E) dated 28-2-1983, 274(E) dated 31-3-1983, 388(E) dated 2-6-1983, 600(E) dated 19-8-1983, 789(E) dated 1-11-1983, 825(E) dated 18-11-1983, 34(E) dated 21-1-1984, 527(E) dated 24-7-1984, 757(E) dated 1-10-1984, 824(E) dated 7-11-1984, 952(E) dated 21-12-1984, 65(E) dated 31-1-1985, 91(E) dated 4-2-1985, 205(E) dated 19-3-1985, 529(E) dated 17-7-1985, 568(E) dated 31-7-1985, 602(F) dated 12-8-1985, 838(E) dated 19-11-1985, 901(E) dated 18-12-1985, 937(E) dated 31-12-1985.